

**Center For Tandregulering I/S**  
**CVR-nr. 31 36 12 22**

**Årsrapport 2017**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Interessentskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	12
Resultatopgørelse for 2017	14
Balance pr. 31.12.2017	15
Noter	17

## **Interessentskabsoplysninger**

### **Interessentskabet**

Center For Tandregulering I/S  
Baltorpevej 20B  
2750 Ballerup  
CVR-nr. 31 36 12 22

### **Bestyrelse**

Mette V. Mortensen                      Ballerup Kommune  
Direktør og formand

Peter Olrik                                      Egedal Kommune  
Direktør

Niels Milo Poulsen                      Furesø Kommune  
Velfærdsdirektør

### **Ledelse**

Rikke Louise Østergaard Reich, Center For Tandregulering I/S  
Cheftandlæge

### **Revision**

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

## Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2017 for Center For Tandregulering I/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af interessentskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af interessentskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Ballerup, den 25. april 2018

Rikke Louise Østergaard Reich  
Cheftandlæge

### Bestyrelse



Mette V. Mortensen  
formand



Peter Olrik



Niels Milo Poulsen

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

### **Til kommunalbestyrelserne i Ballerup, Egedal og Furesø Kommune**

#### **Påtegning på årsregnskabet**

##### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Center For Tandregulering I/S for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af interessentskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af interessentskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

##### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionsskik, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af interessentskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

##### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere interessentskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere interessentskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

##### **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionsskik, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation

kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionskik, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af interessentskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om interessentskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at interessentskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

#### **Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom**

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter oplysninger i årsberetningen, men omfatter ikke årsregnskabet og vores erklæring herom.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

### **Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

#### **Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for; at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom.

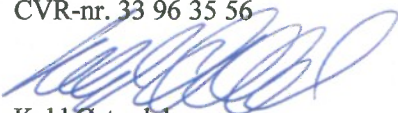
Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

København, den 25. april 2018

#### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 96 35 56



Keld Østerdal  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne14955

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Center For Tandregulering I/S (CFT) varetager tandreguleringsopgaver på børn og unge under 18 år for Balle-  
rup, Egedal og Furesø Kommuner jf. Sundhedsloven – lov nr. 546 af 24. juni 2005. Opgaven løses i samarbej-  
de med de 3 basistandplejer med følgende opgavefordeling:

- Basistandplejerne vurderer løbende behovet for tandregulering ifbm. de regelmæssige tandundersøgelser. På 5. og 6. klassetrin foretager basistandlægerne en egentlig visitation i henhold til Sundhedsstyrelsens vejledning. Den løbende og systematiske visitation kan have følgende resultater ifht. CFT:
  - akut henvisning til CFT for vurdering og behandling
  - henvisning til CFT for vurdering/råd
  - patienter noteres på liste til screening af specialtandlægen, når denne foretager screeningsbesøg på basistandplejers klinik
- CFT tilbyder og udfører tandreguleringsbehandlinger på patienter, som specialtandlægerne har visiteret til tandreguleringsbehandling. CFT's opgaver omfatter:
  - screening og visitation i basistandplejerne
  - råd og vejledning til basistandlægerne ifbm. tandreguleringsspørgsmål
  - materialefremstilling (speciel røntgenoptagelser, gipsmodeller, foto's mv.) til brug for udarbejdelse af behandlingsplaner
  - patient/pårørende samtaler ifbm. tilbud om behandling og selve tandreguleringsbehandlingen
  - henvisning og samarbejde med regionstandplejen om tandreguleringspatienter
  - afslutning af patienter med eller uden apparatur til fastholdelse af behandlingsresultatet
- CFT udfører større røntgenundersøgelser for alle 3 kommuner i forbindelse med andre behandlinger end tandregulering. Fx ifbm. med alm. undersøgelser, tandskader og kirurgi.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Patientrelaterede forhold:

1. I 2017 har der været 3.567 patienter tilknyttet til CFT, hvilket er en stigning på 123 pt. ifht. 2016.

Pt. grundlag for CFT	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Antal 0-17-årige (prognose)	31.630	31.542	31.506	31.272	31.043	30.689	30.554	30.633	29.653
Årgangsbredde 14-årige-8.klasse (prognose)	1.932	1.811	1.876	1.872	1.894	1.875	1.770	1.824	1823
Tilknyttede patienter i CFT (gennemsnit)	2.756	2.850	2.865	2.969	3.000	3.190	3.322	3.444	3567
Udvikling i tilknyttede pt.	100	103,4	104,0	107,7	108,9	115,7	120,5	125,0	129,4



Det kan konstateres, at der ses en generel og løbende stigning i patientantallet, hvilket har været en tendens siden opstart af CFT (jf. tabel over udviklingen). En væsentlig opmærksomhed er, at der ikke er sket en tilsvarende udvikling i det samlede børnetal.

Jf. tidligere årsrapporter har der været opmærksomhed omkring denne konstante stigning, af årsrapporten for 2016 fremgår følgende: ”Antal patienter i behandling bør maksimalt stige til ca. 3.000 patienter, hvis opbygning af ventelister skal undgås med den nuværende normering. CFT har således de sidste 4 år bevæget sig i grænseområdet for hvad der er muligt ifht. de ressourcer, der er til rådighed lokale- og personalemæssigt. Ventelister har dog hidtil kunnet undgås, bl.a. fordi vi har styrket de behandlingsmæssige kompetencer ved konvertering af 2 klinikassistentstillinger til tandplejerstillinger”.

Konklusion: Det aktuelle antal tilknyttede patienter samt den generelle øgning i patienttallet nu har nået en størrelse, hvor der skal arbejdes med årsagerne til denne stigning, dels i forhold til at finde årsagsforklaringer og del i forhold til at sikre, at der kan fastholdes ingen ventelister.

Patientflow i CFT	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Indtag	669	641	696	612	634	659	574	741
Samlet afgang af patienter	691	685	680	614	543	579	592	611
<b>Nettoresultat</b>	<b>-22</b>	<b>-44</b>	<b>16</b>	<b>-2</b>	<b>91</b>	<b>80</b>	<b>-18</b>	<b>130</b>

Optimalt set bør indtag og afgang af patienter balancere. Det er imidlertid ikke altid muligt, fordi behandlingernes karakter kan medføre store forskelle i igangsætningstidspunkt, pauser, behandlingstid og varighed af fastholdelse af behandlingsresultat.

Konklusion: Nettoresultatet med en øget tilgang på 130 patienter, vurderes stor. Det vurderes nødvendigt at arbejde med en afklaring af denne markante øgning for 2017.

Fremmødet i CFT fordeler sig på følgende måde:

Patient-aftaler	2010		2011		2012		2013		2014		2015		2016	
	Status	%	Status	%	Status	%	Status	%	Status	%	Status	%	Status	%
Aftalt	20.508		22.516		22.353		23.202		23.186		24.086		25.494	
kom	14.548	71%	16.744	74%	17.010	76%	18.130	78%	17.884	77%	19.109	79%	19.403	76%
afbud	3.901	19%	3.793	17%	3.532	16%	3.886	17%	4.103	18%	4.049	17%	5.013	20%
udeblev	2.059	10%	1.979	9%	1.811	8%	1.186	5%	1.199	5%	928	4%	1.078	4%
Patient-aftaler	2017													
	Status	%												
Aftalt	26293													
kom	19641	75%												
afbud	5328	20%												
udeblev	1324	5%												

Konklusionen er et generelt stabilt fremøde og en relativ lav udeblivelsesprocent.

#### Opgaver ifbm. tandregulering hos CFT (herudover foretages div. opgaver i basistandplejerne)

70 % af konsultationerne i CFT er deciderede tandreguleringsbehandlinger. De øvrige vedrører observationer, visitationer (vurderingssager), anden rådgivning, materialeoptagelse (røntgenoptagelser, kliniske fotos, aftryk) samt optagelse af røntgenbilleder og fotos, der er bestilt af basistandplejerne.

En vigtig del af specialtandlægenes virke er konsulentarbejdet ifht. basistandplejerne.

Opgaverne løses dels ved besøg på basisklinikkerne, dels ved besvarelser af forespørgsler fra basistandplejernes tandlæger. Den eksterne aktivitet fremgår af følgende skema:

Konsulentbesøg i basistandplejerne	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Ballerup	18	22	18	18	17	17	15	15
Egedal	14	12	12	12	12	12	12	13
Furesø	14	12	12	12	12	13	11	12
<b>I alt</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>42</b>	<b>42</b>	<b>41</b>	<b>42</b>	<b>38</b>	<b>40</b>

Ved disse besøg screenes børn, som basistandplejen ikke selv kan tage stilling til, eller børn med andre vanskelige forhold, som basistandplejen ønsker at drøfte med specialtandlægen.

Antal børn per konsulentbesøg afhænger af klinikkenes størrelse og ligger i gennemsnit på ca. 60 med, hvilket sv.t. 2400 børn i 2017.

Antallet af skriftlige henvendelser fra basistandplejerne er svarende til tidligere år og udgjorde ca. 850 konsultationer uden patient i 2017. Den anslåede gennemsnitlige ekspeditionstid er 20 min., hvilket indebærer et forbrug på 0,2 specialtandlægestilling til denne opgave.

#### Store røntgenbilleder:

CFT har ét stort røntgenanlæg (over 70 KV) til rådighed til optagelse af specialrøntgenoptagelser, der bl.a. omfatter:

- kranieoptagelser (PROFIL)
- kæbescanning (OP)
- håndskelettet (HÅND)

De tre typer af optagelser indgår i det behandlingsmateriale, der er grundlag for specialtandlægenes behandlingsanalyser og de behandlinger, der gennemføres.

Til supplement er der ofte behov for ét af de nævnte billeder i forbindelse med behandlingen. Fx optages kæbescanningen flere gange under en behandling, uden at de øvrige billeder indgår.

Kæbescanningen (OP) er også den røntgenoptagelse, som basistandplejen får udført hos CFT i forbindelse med vurdering af tandfrembrud og andre normalitetsundersøgelser.

Apparatet anvendes intensivt, og der er sket en stigning i antal røntgenoptagelser, efterhånden som CFT har haft mulighed at tilgodese det stigende behov for røntgenbilleder i forbindelse med diagnostik af tandsygdomme og tandstillingsfejl. Næste skema viser udviklingen fra 2012.

Røntgenoptagelser	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Optagelser af kæber, ansigtskranium og hånd, der indgår i det diagnostiske materiale, der er grundlag for behandlingsplaner og tilbud om tandreguleringsbehandling	3193	3343	3440	3756	4193	4492
Udvikling i antal røntgenoptagelser på CFT	100	104,7	107,7	117,6	131,3	140,7

#### Personaleforhold:

Personaleomsætningen i 2017 har været:

- Ophør at 3 klinikassistenter:
  - o 1 opsagt pga. langtidssygdom
  - o 2 selv sagt op (ønsket nye udfordringer)
- Ansat 3 klinikassistenter

Status ultimo 2017 er, at alle stillinger er besat og der er ingen langtidssygemeldinger.

Ny Cheftandlæge pr.1.6.2017: Rikke Østergaard Reich, (Bjarne Nørtov er gået på pension).

**Henlæggelser:**

Henlæggelse udgør i 2017: 348 t. kr.

- CFT bidrag på 348 t. kr. (325 t.kr. i 2012 niveau)
- Ejerkommuner: 0 kr. jf. referat fra bestyrelsesmøde nr. 28 (20.9.2016)

**Investering af kapital:**

Bestyrelsen i CFT besluttede primo 2017 at investere henlæggelser i aktier og obligationer i Nykredit. Investering er blevet foretaget. Afkastet er positivt og fremgår af regnskabet.

**FJOR projekt:** (Fælles journal og røntgendatabase for de 3 kommuner)

Status: grundet IT sikkerhedsmæssige forhold er FJOR projektet i foråret 2017 blevet sat på standby. TMT har i efteråret 2017 udarbejdet et nyt oplæg, der tager højde for de aktuelle krav til IT og persondatasikkerhedsforholdene. Ved udgangen af 2017 er der ikke taget stilling til det videre forløb. Der er behov for en budgetafklaring primo 2018 i forhold til projektets videre forløb, da budgettet til FJOR i 2017 ikke er anvendt og ønskes overført til budget 2018.

**IT udstyr:**

Status: Nye PC er indkøbt og vil blive installeret i 2018.

Der er stort behov for opgradering af samtlige IT programmer i CFT. Opgradering vil ske i tæt samarbejde med ITF og vil tilstræbes at ske i størst mulig udstrækning uden at driften påvirkes.

**Klinikudstyr:**

Vandbehandlingsanlæg indkøb og i drift.

Ventilation i teknikrum etableret (en anden løsning end den egentlig påtænkte, men den fungerer godt).

Økonomisk udvikling i det udgiftsbaserede regnskab i CFT:

Det følgende skema viser udviklingen i 2017 i forhold til budget samt sammenhængen til årsregnskabet hvor de anlægsudgifter der ikke er optaget i anlægskartoteket, 337 tkr. er medregnet i driftsresultatet men vist som fradrag til henlæggelse investeringer under egenkapitalen.

**Budgetopfølgning og årsregnskab i CFT i 2017**

Opgørelse pr. 31-12-2017	Vedtaget budget		Forbrugsopfølgning			Forskel realiseret
	Budget Indtægter	Budget Udgifter	Realiseret indtægter	Realiseret udgifter	Årets resultat	
<b>Drift og anlægsudgifter</b>						
Tilskud til drift fra Ballerup, Egedal, Furesø	-16.292		-16.292		-16.292	0
Personaleudgifter inkl. adm. overhead		10.613		10.114	10.114	499
Fast ejendom inkl. lejeudgifter		1.662		1.644	1.644	18
Medikamenter		2.877		2.795	2.795	82
Administration inkl. IT-drift		748		493	493	255
Andet		9		0	0	9
Andre indtægter	-1		-1		-1	0
Behandl. af børn og unge i andre kom.		10		11	11	-1
Børn og unge hos private tandlæger		26		19	19	7
Budgetterede anlægsudgifter (dranst 3)		348		337	337	11
<b>I alt drift</b>	<b>-16.293</b>	<b>16.293</b>	<b>-16.293</b>	<b>15.413</b>	<b>-881</b>	<b>881</b>
Forbrug i % af budget til drift			-100%	95%	-5%	5%
Afskrivninger		1341		1341	1341	
Finansiering	-88	0	-88		-88	
Afstemning til årsregnskab (nettoutgift)					372	
<b>Specifikation investeringer:</b>	<b>Vedttaget budget</b>					
<b>Henlæggelser til investering</b>	<b>Henlagt primo</b>	<b>Budget år 2017</b>	<b>Anvendt i 2017</b>	<b>Heraf aktiveret anlæg</b>	<b>Anlægsudgifter 2017</b>	<b>Forskel realiseret</b>
Overført fra tidligere år (Henlagt til investeringer)	-4.681		0	0		
Investering Indeværende år - lejemål		97	148	-98	50	-51
Investering Indeværende år - dentaludstyr		215	233	0	233	-18
Investering Indeværende år - kontorinventar		20	23	0	23	-3
Investering Indeværende år - IT		295	175	-144	31	120
<b>Henlagt til investering</b>	<b>-4.681</b>	<b>627</b>	<b>579</b>	<b>-242</b>	<b>337</b>	<b>48</b>
Forbrug i % af budget til anlæg					92%	-8%
<b>Henlagt til investering ultimo</b>	<b>-4.681</b>		<b>579</b>	<b>-242</b>	<b>-4.344</b>	

**Konklusion**

CFT kører med en stabil og god drift.

CFT producerer resultater som forventet og med en tilfredsstillende økonomi, der er blevet konsolideret på længere sigt ved løsningen med henlæggelser til investeringer.

Fokusområder for 2018 er:

- Fastholdelse af stabil drift og økonomi
- Fokus og årsagsforklaring på den øgede patientmængde i CFT trods uændret
- IT opgradering generelt
- Fokus på arbejdsmiljøet i CFT: Fastholdelse og løbende forbedring et godt arbejdsmiljø
- Fokus på de fremtidige ambitioner/investeringer for CFT (ønske fra bestyrelsen jf. møde d.19.12.2017)

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A, jf. vedtægtens bestemmelse herom.

### Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde interessentskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når interessentskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå interessentskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Resultatopgørelsen

### Indtægter

Årets indtægter består af tilskud fra interessent kommunerne samt mindre indtægter fra røntgenoptagelser.

### Omkostninger

Omkostninger er fordelt efter art og omfatter løn samt andre eksterne omkostninger.

### Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og renteomkostninger samt realiserede og urealiserede kursgevinster- tab.

### Ekstraordinære poster

Ekstraordinære poster omfatter indtægter og omkostninger, der hidrører fra begivenheder, som ikke hører under interessentskabets ordinære drift, og som derfor ikke forventes at være tilbagevendende.

## Anvendt regnskabspraksis

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen samt omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger og fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Indretning af lejede lokaler	10 år
Klinikudstyr	10 år
Kontorinventar	7 år
It-udstyr mv.	3 år

Aktiver med en kostpris under 50.000 kr. pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen på anskaffelsestidspunktet.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som en korrektion til af- og nedskrivninger, eller under andre driftsindtægter i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

#### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter forudindbetalinger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

#### Værdipapirer

Værdipapirer og kapitalandele under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

#### Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser indregnes til kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

#### Skyldige feriepenge

Feriepenge, særlig feriegodtgørelse og feriefridage indregnes under kortfristede gældsforpligtelser. Opgørelsen omfatter feriepenge optjent i kalenderåret samt optjente, endnu ikke afholdte feriepenge for tidligere optjeningsår. Opgørelsen beregnes (måles) ud fra registreringer af optjent og afholdt ferie samt de ferieberettigede lønomkostninger.

**Resultatopgørelse for 2017**

	<u>Note</u>	<u>2017 kr.</u>	<u>2016 kr.</u>
Indtægter fra interessentskabskommunerne	1	16.292.424	16.517.912
Indtægter fra røntgenoptagelser		450	900
Personaleomkostninger	2	(10.114.344)	(10.085.861)
Husleje mv.		(1.694.783)	(1.587.643)
Medikamenter		(2.951.080)	(2.749.164)
Administrationsomkostninger mv.		(622.147)	(723.085)
Betaling til private tandlæger		(29.716)	(34.953)
Af- og nedskrivninger	3	(1.341.098)	(1.389.927)
<b>Driftsresultat</b>		<b>(460.294)</b>	<b>(51.821)</b>
Finansielle indtægter, netto	5	87.606	(27.022)
<b>Årets resultat</b>		<b>(372.688)</b>	<b>(78.843)</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført til frie reserver		(35.530)	(1.334.741)
Overført udgiftsbaseret resultat til fremtidige investeringer		(336.158)	1.255.898
<b>Resultatdisponering i alt</b>		<b>(372.688)</b>	<b>(78.843)</b>



**Balance pr. 31.12.2017**

	<u>Note</u>	<u>2017 kr.</u>	<u>2016 kr.</u>
Indretning af lejede lokaler	3	976.929	1.953.859
Klinikudstyr	3	775.040	1.036.286
Kontorinventar samt It-udstyr mv.	3	139.495	0
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<u><b>1.891.464</b></u>	<u><b>2.990.145</b></u>
<b>Anlægsaktiver</b>		<u><b>1.891.464</b></u>	<u><b>2.990.145</b></u>
Tilgodehavender		24.610	10.322
Periodeafgrænsningsposter		0	34.978
<b>Tilgodehavender</b>		<u><b>24.610</b></u>	<u><b>45.301</b></u>
<b>Andre værdipapirer</b>		<u><b>5.151.395</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u><b>5.414.485</b></u>	<u><b>9.990.854</b></u>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<u><b>10.616.635</b></u>	<u><b>10.036.155</b></u>
<b>Aktiver</b>		<u><u><b>12.481.954</b></u></u>	<u><u><b>13.026.300</b></u></u>

**Balance pr. 31.12.2017**

	<u>Note</u>	<u>2017 kr.</u>	<u>2016 kr.</u>
Frie reserver	4	4.344.122	4.425.423
Henlagt til investeringer	4	4.389.893	4.681.280
<b>Egenkapital</b>		<u><b>8.734.015</b></u>	<u><b>9.106.703</b></u>
Feriepengeforpligtelser		1.276.818	1.276.818
Øvrige gældsposter		2.471.121	2.642.780
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<u><b>3.747.939</b></u>	<u><b>3.919.597</b></u>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<u><b>3.747.940</b></u>	<u><b>3.919.597</b></u>
<b>Passiver</b>		<u><u><b>12.481.954</b></u></u>	<u><u><b>13.026.300</b></u></u>

Huslejeforpligtelser

6

## Noter

	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> kr.		
<b>1. Indtægter fra kommuner</b>				
Egedal Kommune	5.611.224	5.734.596		
Furesø Kommune	5.135.476	5.113.444		
Ballerup Kommune	<u>5.545.724</u>	<u>5.669.872</u>		
	<b><u>16.292.424</u></b>	<b><u>16.517.912</u></b>		
<b>2. Personalemkostninger</b>				
Løn mv. til tandlæger	(3.857.324)	(3.749.561)		
Løn mv. til klinikassistenter	(3.810.525)	(4.027.523)		
Løn mv. til tandplejere	(2.237.226)	(1.974.124)		
Løn mv. til administrativt personale	0	(177.624)		
Uddannelse, kørsel, beklædning mv.	(209.268)	(212.216)		
Regulering beregnede feriepenge til ansatte	<u>0</u>	<u>55.187</u>		
	<b><u>(10.085.861)</u></b>	<b><u>(10.085.861)</u></b>		
	<b><u>Indretning</u></b>		<b><u>Kontor-</u></b>	<b><u>I alt</u></b>
	<b><u>af lejede</u></b>	<b><u>Klinik-</u></b>	<b><u>inventar</u></b>	<b><u>anlægs-</u></b>
	<b><u>lokaler</u></b>	<b><u>udstyr</u></b>	<b><u>og It-udstyr</u></b>	<b><u>aktiver</u></b>
	<b><u>kr.</u></b>	<b><u>kr.</u></b>	<b><u>kr.</u></b>	<b><u>kr.</u></b>
<b>3. Anlægsaktiver</b>				
Kostpris 01.01.2017	9.753.145	3.771.760	2.337.430	15.862.335
Tilgang	0	98.859	143.559	242.418
Afgang	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Kostpris 31.12.2017</b>	<b><u>9.753.145</u></b>	<b><u>3.870.619</u></b>	<b><u>2.480.989</u></b>	<b><u>16.104.753</u></b>
Afskrivninger 01.01.2017	7.799.286	2.735.474	2.337.430	12.872.190
Tilgang	976.929	360.105	4.064	1.341.098
<b>Afskrivninger 31.12.2017</b>	<b><u>8.776.216</u></b>	<b><u>3.095.579</u></b>	<b><u>2.341.494</u></b>	<b><u>14.213.289</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31.12.2017</b>	<b><u>976.929</u></b>	<b><u>775.040</u></b>	<b><u>139.495</u></b>	<b><u>1.891.464</u></b>

## Noter

	<b>Henlagt til investeringer kr.</b>	<b>Frie reserver kr.</b>	<b>Egenkapital i alt kr.</b>
<b>4. Egenkapital</b>			
Saldo 01.01.2017	4.681.280	4.425.423	9.106.703
Overført fra resultatdisponering	(337.158)	(35.530)	(372.688)
<b>Saldo 31.12.2017</b>	<b>4.344.122</b>	<b>4.389.893</b>	<b>8.734.015</b>

Egenkapitalen kan på baggrund det kommunale basistilskud og til brug for kommunernes indregning af indre værdi af § 60 virksomheder, opgøres således:

	<b>kr.</b>
Egedal Kommune	3.054.243
Furesø Kommune	2.688.358
Ballerup Kommune	2.991.414
	<b>8.734.015</b>

## 5. Finansielle indtægter, netto

Værdiregulering 31/12 2017 (realiseret og urealiseret)	(162.875)
Renteudgifter og gebyrer	50.450
Periodisering 2016	24.818
	<b>87.607</b>

## 6. Huslejeforpligtelse

Husleje i opsigelsesperioden kan på baggrund af huslejebetalingen for 2017 opgøres til	<b>1.267.273</b>
--	------------------

## Noter

### 7. Sammenhæng mellem det omkostningsbaserede og udgiftsbaserede resultat

Til bestyrelsens brug kan sammenhængen mellem det omkostningsbaserede og udgiftsbaserede resultat opgøres således:

<b>Resultatopgørelse for perioden 01.01. - 31.12.2017</b>				
	<b>Omk.baseret</b>			<b>Udg.baseret</b>
	<b>kr.</b>			<b>kr.</b>
		Aktivering og afskrivning af anskaffelser	Feriepengehensættelse, regulering	
Indtægter fra interessentskabskommunerne	16.292.424			16.292.424
Indtægter fra røngtenoptagelser	450			450
Personaleomkostninger	(10.114.344)		0,00	(10.114.344)
Husleje mv.	(1.694.783)			(1.694.783)
Medikamenter	(2.951.080)			(2.951.080)
Administrationsomkostninger mv.	(622.147)			(622.147)
Betaling til private tandlæger	(29.716)			(29.716)
Af- og nedskrivninger	(1.341.098)	1.341.098		0
Anskaffelser over 50 t.kr.		242.418		(242.418)
<b>Driftsresultat</b>	<b>(460.294)</b>			<b>638.386</b>
Finansielle indtægter	87.606			87.606
<b>Årets resultat</b>	<b>(372.688)</b>			<b>725.992</b>